

# WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler

Stefan Sandrini

Stefan Engele

Martina Malfertheiner

Oskar Malfertheiner

Stefano Seppi

Massimo Moser

Andrea Tinti

Michael Schieder

Carla Kaufmann

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter – Collaboratori

Karoline de Monte

Iwan Gasser

Thomas Sandrini

Mariatheresia Obkircher

## Rundschreiben

Nummer:	33
vom:	2024-04-03
Autor:	Martina Malfertheiner

An alle betreuten nicht gewerblichen Körperschaften

### Jahreserklärung Wertschöpfungssteuer IRAP für das Jahr 2023 – Termin 19. April 2024

Bekanntlich ist von allen nicht gewerblichen Körperschaften, welche im vorhergegangenen Jahr Vergütungen ausbezahlt haben, deren Empfänger nicht selbst der Wertschöpfungssteuer IRAP unterworfen sind, wie z.B. Löhne, Gehälter, Vergütungen an Verwalter, Vergütungen für gelegentlich freiberufliche Tätigkeiten, Vergütungen an freie Mitarbeit (dauernde und koordinierte Mitarbeit<sup>1</sup>), die Jahreserklärung der Wertschöpfungssteuer IRAP abzufassen.

Die eventuell geschuldete Wertschöpfungssteuer IRAP ist innerhalb **Montag 1. Juli 2024<sup>2</sup>** einzuzahlen und die Jahreserklärung der Wertschöpfungssteuer IRAP ist elektronisch an die Agentur der Einnahmen zu übermitteln<sup>3</sup>. Die elektronische Übermittlung der Steuererklärungen erfolgt innerhalb des fünfzehnten Tages des zehnten Monats ab Abschluss des Steuerzeitraumes<sup>4</sup>. Für nicht gewerbliche Körperschaften fällt dieser Termin auf den 15. Oktober.

#### Wichtig:

Die Erklärung für die Wertschöpfungssteuer IRAP ist auch von den Körperschaften einzureichen, die im Verzeichnis der ehrenamtlichen Organisationen (Volontariat) eingetragen und damit als Onlus anerkannt sind, auch wenn diese von der Zahlung der Wertschöpfungssteuer befreit sind<sup>5</sup>.

Die Erklärung für die Wertschöpfungssteuer IRAP ist auch von den öffentlichen Betrieben für Pflege- und Betreuungsdienste (ÖBPB) einzureichen, auch wenn diese von der Zahlung der Wertschöpfungssteuer befreit sind<sup>6</sup>.

Sollten Sie daran interessiert sein, dass wir für Ihre Körperschaft die Jahreserklärung der Wertschöpfungssteuer IRAP für das abgelaufene Jahr erstellen, benötigen wir eine Reihe von Unterlagen, die Sie uns bitte, sofern sie noch nicht in unserer Kanzlei aufliegen, **innerhalb Freitag 19. April 2023** vorbeibringen wollen.

Sollte die Lohnbuchhaltung und/oder die Verwaltung der freien Mitarbeiter und gelegentli-

1 die dem Inps-Rentenbeitrag unterliegen

2 Der ursprüngliche Termin vom 30.06.2024 fällt auf einen Sonntag und folglich ist der Termin automatisch auf Montag 1. Juli 2024 aufgeschoben

3 Art. 3, Abs. 2 und 3, VPR 322/98

4 Art. 2, Abs. 2, VPR 322/98. Für das Steuerjahr 2023 ändert Art. 38, Abs. 1, D.lgs Nr. 13 vom 12.02.2024 den Termin auf 15.10.2024 ab.

5 Art. 5, Abs. 11, LG Nr. 11 vom 1.7.1993 und Art. 21/bis, Abs. 5.1, LG Nr. 9 vom 11.8.1998

6 Art. 21/bis, Abs. 5ter, LG Nr. 9 vom 11.8.1998

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829  
E-Mail: [info@winkler-sandrini.it](mailto:info@winkler-sandrini.it), zertifizierte E-Mail PEC: [winkler-sandrini@legalmail.it](mailto:winkler-sandrini@legalmail.it)

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA  
Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano – IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

chen Freiberufler durch ein externes Lohnbüro durchgeführt werden, sind die erforderlichen Unterlagen umgehend bei diesem Lohnbüro zu beantragen.

Jene Körperschaften, welche die Erklärung für die Wertschöpfungssteuer selbst erstellen und uns nur zur elektronischen Abgabe an das Finanzamt übergeben, bitten wir, trotzdem beiliegenden Fragebogen mit der entsprechenden Anmerkung uns innerhalb des oben angeführten Datums zu übermitteln.

**WICHTIG:**

Es ist unbedingt notwendig, uns die Unterlagen **vollständig** innerhalb dem oben genannten Termin zu übergeben, da wir ansonsten die termingerechte Fertigstellung nicht garantieren können.

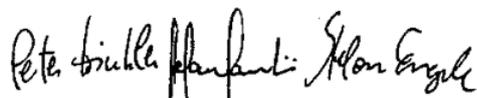
Weiters bitten wir Sie, uns die Unterlagen nur in einer Ausfertigung zu übergeben: entweder das Original ohne zusätzliche Kopie, oder eine Kopie (nicht zwei).

Wir benötigen, falls zutreffend, nachfolgende auf beiliegender Liste aufgezählte Unterlagen. Wir ersuchen Sie, die zutreffenden Punkte anzukreuzen und uns die Unterlagen gemeinsam mit der Liste vorbei zu bringen. Die Liste ist mit Datum und Unterschrift zu versehen.

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen selbstverständlich gerne zur Verfügung.

*Mit freundlichen Grüßen*

*Winkler & Sandrini  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater*



**Anlage**

Aufstellung der benötigten Unterlagen

## Unterlagen zur Erstellung der Jahreserklärung Wertschöpfungssteuer IRAP für 2023

Name/Körperschaft : \_\_\_\_\_  
 Bezugsperson \_\_\_\_\_ Telefonnr.: \_\_\_\_\_ E-Mail: \_\_\_\_\_

Die Bezugsperson ist vom . . bis einschließlich . . in Urlaub.

Die Bezugsperson wird ersetzt von Herrn/Frau \_\_\_\_\_

Die Unterlagen sind selbstverständlich nur einzubringen, wenn sie noch nicht in unserer Kanzlei aufliegen.

### **Wichtig: Kreuzen Sie bitte alle Unterlagen an, die Sie abgeben.**

- Die Erklärung für die Wertschöpfungssteuer IRAP wird von Ihnen selbst erstellt und unserer Kanzlei nur zu elektronischen Abgabe auf Papier übermittelt.

### **Allgemein**

- meldeamtliche Daten und die Steuernummer des gesetzlichen Vertreters sowie eine Kopie des Personalausweises, der die Steuererklärung unterzeichnet;
- Steuernummer
- des Rechnungsprüfers und Angabe ob der Rechnungsprüfer in das Verzeichnis beim MEF eingetragen ist
  - des Vorsitzenden der Rechnungsprüfers, falls die Buchprüfung von einem Kollegium durchgeführt wird
  - des Präsidenten der Revisionsgesellschaft, falls die Buchprüfung von einer Revisionsgesellschaft durchgeführt wird
- Datum der Bilanzgenehmigung (Jahresabschluss) für das Jahr 2023 und des gesetzlich dafür vorgesehenen Termins;

### **Jahreserklärung Wertschöpfungssteuer IRAP**

- Bestätigung über die Eintragung in das Verzeichnis der Volontariatsvereine (sofern diese noch nicht in unserer Kanzlei aufliegt). Es müssen auch die nachfolgenden Unterlagen vorgelegt werden;
- IRAP – Erklärung und Einkommensteuererklärung Redditi des Vorjahres, sofern diese nicht von unserer Kanzlei erstellt wurde
- im Jahr 2023 ausgezahlte Vergütungen:
- Aufstellung des Arbeitsberaters über die im Jahre 2023 ausbezahlten Löhne und Gehälter,
  - Aufstellung oder Bescheinigungen CU der Vergütungen für Einkommen, welche den Einkommen aus abhängiger Arbeit gleichgestellt sind (z. B. Vergütungen an den Präsident, Vizepräsident, Vergütungen für freie Mitarbeit<sup>7</sup>; usw.)
  - Aufstellung oder Bescheinigungen CU der freien Mitarbeiter
  - Aufstellung oder Bescheinigungen CU Vergütungen für gelegentlich freiberufliche Leistungen<sup>8</sup> und Aufstellung reiner Spesenersatz wenn keine Vergütung ausgezahlt wurde.
- Bei Abkommandierung des Personals bilden die entsprechenden Aufwendungen die IRAP-Grundlage des Steuerpflichtigen welcher das abkommandierte Personal beschäftigt oder welcher das Personal mit Leiharbeitsverträgen<sup>9</sup> angestellt hat.
- INAIL-Beitrag des Jahres 2023
- sämtliche Einzahlungsbescheinigungen über die eingezahlte IRAP:
- Akontozahlung im Juni/Juli/August 2023
  - Akontozahlung im November 2023

**Datum** \_\_\_\_\_

**Unterschrift** \_\_\_\_\_

Anmerkungen:

---



---



---



---

<sup>7</sup> Art. 50, Abs. 1, Buchst. c-bis, VPR 917/86

<sup>8</sup> Art. 67, Abs. 1, Buchst. l, VPR 917/86

<sup>9</sup> Lavoro interinale